**Информация по Акту №3**

**контрольного мероприятия по проведению внешней проверки годовой отчетности муниципального казенного учреждения**

**Отдел культуры и межнациональных отношений администрации**

**города Армянска Республики Крым** **за 2024год.**

**г. Армянск 10.04.2025г.**

**Основание для проведения мероприятия**: Положение о Контрольно-счетном органе города Армянска Республики Крым, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым, п.1 Раздела II плана работы контрольно-счетного органа города Армян-ска на 1 полугодие 2025г, распоряжение Контрольно - счетного органа №21-к от 20.03.2025г.

**Предмет мероприятия**: годовая отчетность главного распорядителя бюджетных средств (**далее - ГРБС**) Отдел культуры и межнациональных отношенийадминистрации города Армянска Республики Крым за 2024 год, главные книги, балансы, отчеты о финансовых результатах, материалы инвентаризаций, другие документы в том числе подведомственных учреждений.

**Цель мероприятия**: Проверка полноты соблюдения единого порядка составления и предоставления бюджетной отчетности; установления достоверности отражения показателей бюджетной отчетности; анализ доходной и расходной части бюджета.

**Объекты мероприятия**: Отдел культуры и межнациональных отношенийадминистрации города Армянска Республики Крым.

**В ходе проведения контрольного мероприятия установлено:**

1.Годовые отчеты Отдела культуры для проведения внешней проверки предоставлены согласно требованиям п.4ст. 264.4. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, п.2 ст. 45 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым, утвержденного решением Армянского городского совета от 15.05.2015 №113 (изменениями).

1. Годовой отчет об исполнении бюджета и бухгалтерская отчетность Отдела культуры предоставлены в Контрольно-счетный орган без нарушения сроков, установленных в п.2 ст.45 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым, утвержденного решением Армянского городского совета от 15.05.2015 №113 (изменениями), в Приложении 4 к приказу Финансового управления администрации города Армянска от 24.12.2024г. №71 «О внесении изменений в приказ Финансового управления администрации города Армянска от 25.09.2023 №60 «О составлении и предоставлении отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым, консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым»

3. Отчеты предоставлен на бумажном носителе, с оглавлением, в сброшюрованном и пронумерованном виде, согласно норм абз.2 п.4 Инструкции №191н, Порядка составления и предоставления отчетности №33н.

4. В результате проведенного анализа представленных форм бюджетной отчетности по нижеуказанным формам установлено, что при их заполнении полнота заполнения формы отчетности соблюдена, соответствуют требованиям Инструкции №191н:

- (ф.0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- заполнение формы (ф. 0503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности»;

- заполнение формы (ф. 0503123) «Отчет о движении денежных средств»;

- заполнение формы (ф. 0503127) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств».

5. Бюджетная отчетность составлена:

-на основе данных главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации;

-на основе плановых (прогнозных) и аналитических данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности;

-на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, обобщенным путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

6. На основании приказа Отдела культуры и межнациональных отношений от 09.01.2024 года №1 «Об утверждении Плана проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2024 и 2025 годах» в соответствии с п.1 Плана проведена внутренний финансовый аудит полноты и достоверности годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности Отдела культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска за 2024г. В выводах Акта№1 результатам аудиторской проверки полноты и достоверности годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности Отдела культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска за 2024г. от 21.01.2025г. отмечено, что годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность Отдела культуры за 2023 год сформирована в составе форм, предусмотренных Инструкциями №191н и №33н, является достоверной.

7. Запланированные плановые назначения по расходам на 2024г. , доведенные бюджетные назначения сверены с Бюджетной росписью на 2024г. и на плановый период 2026 и 2027г. по состоянию на 01.01.2025 , утвержденной приказом Финансового управления администрации города Армянска от 28.06.2019 №37. Расхождения не установлены.

8. Плановые показатели по доходам бюджета в 2024 году исполнены на 100% на сумму 7 675,103 руб.

9. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 отсутствует. При сверке данных с Журналом операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за декабрь 2024г. и Главной книгой Отдела культуры за 2024г., расхождений не выявлено. Объемы дебиторской и кредиторской задолженностей, отраженные в Балансе, тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

Кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на 01.01.2024г. и на 01.01.2025г нет.

10. В Нарушение норм Инструкции к Единому плану счетов №157н, Инструкцией №162н, пункта 7. Раздела III. СГС «Учетная политика» «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» (Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н (ред. от 30.09.2021) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки") в учетной политике МБУ ЦБС для целей бухгалтерского учета (утв. Приказом учреждения от 01.02.2018г №2) утвержден Рабочий план счетов, содержащий ряд счетов, не применяемых учреждением в финансово-хозяйственной деятельности и не имеющих отношения к уставной деятельности учреждения.

11. Порядок учета и инвентаризации библиотечных фондов в Учетной политике определён (внесены изменения в Учетную политику), нарушение п.7, п.9 Раздела 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», установленное при проверке отчетности ГРБС за 2023 г устранено.

В документах по инвентаризации МБУ «Централизованная библиотечная система» города Армянска установлены нарушения:

а) Приказы директора МБУ ЦБС о проведении инвентаризаций в структурных подразделениях говорят о том, что в каждом из них инвентаризации подлежат денежные средства в кассе, бланки строгой отчетности, обязательства.

При том что структурные подразделения не являются самостоятельными юридическими лицами, не могут иметь денежных средств в кассе, бланков строгой отчетности, обязательств.

б) Материально-ответственным лицом, согласно Распискам в Инвентаризационных описях №№14,13,12,11,10,9, 8, является заведующий хозяйством. Договор о полной материальной ответственности с заведующей хозяйством директором МБУ «ЦБС» заключен в нарушение должностных обязанностей заведующего хозяйством, определенных в Должностной инструкции №20 заведующего хозяйством учреждения от 02.02.2024., где определено что завхоз возглавляет работу по хозяйственному обслуживанию библиотек, приобретает и сохраняет хозяйственный инвентарь, проводит инвентаризацию имущества, которое вверено. Таким образом, завхоз может быть материально ответственным лицом только за хозинвентарь. Заведующий хозяйством не может нести ответственность за имущество, выданное в эксплуатацию, имущество библиотек, обеспечить их сохранность, как это установлено в Договоре о полной индивидуальной материальной ответственности.

Из всего вышеуказанного следует: сохранность имущества, указанного в Инвентаризационных описях №№13, 12, 11,10,9,8 директором МБУ «ЦБС» не обеспечена.

В Акте №5 от 15.04.2024г. контрольного мероприятия по проведению внешней проверки годовой отчетности муниципального казенного учреждения Отдел культуры и межнациональных отношений администрации города Армянска Республики Крым за 2023год контрольно-счетный орган описывал ошибки, касающиеся неправомерного возложения на завхоза материальной ответственности за библиотечные фонды, за другое имущество, выданное со склада. Эти ошибки директором учреждения не устранены.

12.В п. 4.8 Правил создания, содержания и охраны зеленых насаждений на территории муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым (утв. постановлениями администрации города Армянска от 25.06.2021 №522, от 09.01.2024 №2) определено: ведение учета зеленый насаждений в целях эффективного содержания и охраны зеленых насаждений. Учет ведется на основании данных инвентаризации. В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов декоративные многолетние насаждения озеленительные относятся к основным фондам.

Субсидия на иные цели поступила в подведомственное бюджетное учреждение в рамках исполнения Соглашения №7 о предоставлении из бюджета муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым субсидии(ий) муниципальному бюджетному учреждению муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым (муниципальному автономному учреждению муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым) на иные цели от 10.12.2024.

Установлены нарушения Технического задания к Договору.

Должностным лицом не обеспечено полное достижение целей и эффективность использования средств субсидии Учреждением (получателем бюджетных средств), что определено в п 1.1, пп 4.3.2., 4.3.3 п 4.3 Соглашения №7 от 10.12.2024. *Исходя из норм ч.1 ст.306.1 БК РФ такое нарушение является бюджетным нарушением.*

Бездействие должностного выраженное в отсутствии контроля за исполнением условий Договора,полноты проведения инвентаризации причинило ущерб муниципальному образованию городской округ Армянск в сумме 2521,68 руб. Сумма 2521,68 руб. средств субсидии на иные цели, подлежит возмещению в бюджет муниципального образования в соответствии с нормами пп4.3.7 Соглашения №7 от 10.12.2024.

13. При проверке полноты постановки на учет установленных в результате проведения инвентаризации зеленых нарушений не установлено.

В результате не обеспечения полноты проведения инвентаризации зеленых насаждений получателем бюджетных средств не обеспечена полнота отражения биологических активов (зеленых насаждений) на бухгалтерском учете учреждения (на забалансовом учете), что, в свою очередь привело к неполноте отражения биологических активов (зеленых насаждений) на забалансовомучете в бухгалтерском и бюджетном учете ГРБС Отдела культуры ~~.~~

14. При проведении анализа предоставленных форм бухгалтерской отчетности Отдела культуры (ГРБС) на предмет соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности расхождения не установлены.

Контрольные соотношения между балансом (ф.0503130), главной  
книгой за 2024г., журналами операций за декабрь 2024г., представленными формами отчетности выдержаны, отклонений не установлено.  
Одноименные показатели различных отчетных форм согласованы между собой.

**Рекомендации:**

1. При составлении годовой бюджетной отчетности в полной мере соблюдать требования Инструкций №191н, Порядка составления и предоставления отчетности №33н, других нормативных правовых актов - постоянно.

2. При подготовке и проведении инвентаризации в полной мере соблюдать нормы методических указаний, положений других нормативных правовых актов, приказов- постоянно.

3. Внести изменения в Учетную политику МБУ «ЦБС» с целью устранения установленных нарушений в части ведения излишне установленных счетов бухгалтерского учета .

5. Директору МБУ «ЦБС» с целью обеспечения сохранности имущества учреждения договора материальной ответственности с сотрудниками привести в соответствие с условиями Должностных инструкций .

6. Начальнику Отдела культуры администрации города Армянска обеспечить возмещение в бюджет муниципального образования средств субсидии на иные цели на сумму 2521,68 руб, излишне использованной в результате завышенной цены Договора в соответствии с нормами пп4.3.7 Соглашения №7 от 10.12.2024.

7. Начальнику Отдела культуры администрации города Армянска обеспечить принятие мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам, виновным в установленных нарушениях.

Контрольно-счетным органом т внесено Представление о возмещении в бюджет муниципального образования суммы причиненного ущерба в размере 2521,68 руб.

Представление исполнено в полном объеме. средства в бюджет муниципального образования возмещены.